

**К вопросу о преимуществах и недостатках введения налога на профессиональный доход**

**Научный руководитель – Башкирова Надежда Николаевна**

**Хлестунов Кирилл Алексеевич**

*Студент (бакалавр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Студенческое научное общество ВШГА, Москва, Россия

*E-mail: kkhlestunov@mail.ru*

С 1 января 2020 года расширилась территория проведения эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». В связи с этим увеличилось количество лиц, имеющих право воспользоваться данным режимом.

В силу специфики определения субъекта налогообложения, к которому в настоящее время в основном относятся представители неформальной экономики, актуальность исследования заключается в необходимости вовлечения общественности в дискуссию о введении данного специального режима по всей России.

Целью исследования является выявление как положительных, так и негативных последствий введения налога на профессиональный доход и их сопоставление. Данная цель подразумевает постановку следующих задач:

- изучение истории введения специального налогового режима для самозанятых;
- количественный и качественный анализ налогоплательщиков, пользующихся данным налоговым режимом;
- анализ объемов отчислений самозанятых и потенциала налоговых доходов бюджета в связи с функционированием данного налогового режима.

Предмет работы включает в себя вопросы, связанные с введением специальных налоговых режимов, а объектом является непосредственно налог на профессиональный доход.

С одной стороны, подобное нововведение - попытка легализовать работу самозанятых граждан, переместить их деятельность в поле зрения государства и направить налоговые отчисления от их деятельности в бюджет. По информации Управления Федеральной налоговой службы только в Москве на конец февраля 2020 года зарегистрировано более 231 тысячи человек в качестве самозанятых [2]. Поступления от налоговых отчислений по специальному режиму принесли в бюджет Москвы 694 миллиона рублей. В целом по стране на конец 2019 года сообщалось о 330 тысячах зарегистрированных самозанятых [3].

Немаловажен и тот факт, что выведение граждан, занимающихся реализацией собственноручно произведенных товаров, а также осуществлением услуг населению или юридическим лицам «на дому», имеющих право на использование специального налогового режима, является хоть и небольшим, но благом для отечественной статистики, которая ежегодно оценивает теневую экономику России для последующего включения ее объемов в агрегированные показатели экономической деятельности в стране. Часть денежных средств, которую прежде приходилось искать и высчитывать сложными косвенными методами, теперь стала доступна и поддается точной оценке.

Но с другой стороны, положительные аспекты введения специального налогового режима нейтрализуются тем, что создаются условия для новых налоговых нарушений. Налог на профессиональный доход предусматривает освобождение от налога на доходы физических лиц в части доходов, которые попадают под специальный налоговый режим, а

также позволяет индивидуальным предпринимателям не уплачивать НДС, кроме случаев ввоза товаров на территорию России, и фиксированные страховые взносы. Однако получить эти послабления можно только в случае соответствия деятельности критериям, изложенным в Федеральном законе "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)" от 27.11.2018 N 422-ФЗ [1]. Таким образом, помимо действительных самозанятых, бывших ранее скрытыми от государственных органов и официальной статистики, существуют фиктивные самозанятые, лишь формально соответствующие требованиям закона и перешедшие из поля действия других налоговых режимов, предполагавших большую налоговую нагрузку, то есть получающие необоснованные выгоды и наносящие ущерб бюджетной системе в размере данных выгод.

В состав налогоплательщиков из других налоговых режимов можно включить индивидуальных предпринимателей, скрывающих часть дохода, превышающих ограничения по сумме дохода для самозанятых в 2,4 миллиона рублей, наемных работников, выведенных за штат компании и переведенных в статус самозанятых или изначально нанимаемых с условием регистрации самозанятым, что вследствие невысокого уровня знания своих прав и обязанностей, а также того, какие отчисления работодатель совершает в социальные фонды за работника, трудоустроенного в обычном порядке, принимается соискателем работы как должное и вполне возможное состояние. Конкретным примером нарушения является практика некоторых курьерских служб, оформляющих своих курьеров как самозанятых, хотя подобная деятельность противоречит определению профессионального дохода, одним из требований к которому является отсутствие работодателя.

На данный момент сопоставить объемы привлеченных в бюджет денежных средств за счет реальных самозанятых и денежных средств, недополученных за счет налоговых нарушений и необоснованного получения послаблений при переходе на специальный налоговый режим, кажется для представителей общественности трудновыполнимой задачей, однако является не только разрешимым, но и неотложным вопросом для государства.

Наша страна переживает период внедрения новой схемы налогового управления. Непосредственное отношение к этому имеет бесконтактное налоговое администрирование самозанятых, которое впоследствии может быть применено и к другим режимам. Быстрый и удобный процесс регистрации без необходимости являться в налоговые органы, минимальный пакет документов и смартфон с приложением «Мой налог» - настоящее одного налогового режима и будущее всей налоговой системы.

### Источники и литература

- 1) Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)" от 27.11.2018 N 422-ФЗ
- 2) Информационное агентство ТАСС: <https://tass.ru/ekonomika/7406941>
- 3) Федеральная налоговая служба: <https://www.nalog.ru/>